

# Verlies uit FBB-transactie

AddThis Sharing Buttons

Share to LinkedInShare to TwitterShare to Facebook

*Auteur(s):* Stefaan Van Crombrugge

*Rechtbank/Hof:* Gent

*Editie:* 1505 p. 11

*Datum van uitspraak:* 15 november 2016

*Publicatiedatum:* 18 januari 2017

*Wetboek:* W.I.B. 92

*Artikel:* 49

## Verlies uit FBB-transactie

Ondanks de rechtspraak van het Hof van Cassatie, die de aftrek van het verlies uit een FBB-transactie op principeel vlak als regel beschouwt (zie de arresten besproken in [Fisc., nr. 1438](#), p. 1 en *Fiscoloog Internationaal*, nr. 381 van 31 augustus 2015, p. 4-6), blijft dit een delicate zaak. Het verlies hoeft naar de mening van het Hof geen verband te houden met het statutaire doel en evenmin met de maatschappelijke activiteit. Maar uit een arrest van het hof van beroep te Gent blijkt dat het verlies wel verband moet houden met de beroepswerkzaamheid van de vennootschap.

De minderwaarde bij de verkoop van buitenlandse obligaties in het kader van een FBB-transactie kan slechts in mindering worden gebracht indien voldaan is aan de voorwaarden van artikel 49 WIB 1992. Deze bepaling heeft niet alleen betrekking op beroepsuitgaven, maar ook op beroepskosten, d.i. individuele verrichtingen die een verlies opleveren. Het artikel 49 WIB 1992 is volgens zijn tekst ook toepasselijk op de kosten die "gedragen" worden, wat niet het bestaan van een uitgave in de letterlijke betekenis van het woord veronderstelt (zoals bv. een afschrijving).

Het is krachtens artikel 49 WIB 1992 aan de belastingplichtige om aan te tonen dat de voorwaarden voor de aftrek van het verlies in het kader van deze bepaling vervuld zijn. Zo o.m. moet door de belastingplichtige bewezen worden dat de beroepskost in kwestie verband houdt met de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid. In casu wordt dat door de belastingplichtige niet aangetoond : een door de belastingplichtige uitgeoefende beroepswerkzaamheid (binnen of buiten het maatschappelijk doel) waarmee de FBB-operatie in verband kan worden gebracht, wordt helemaal niet bewezen. Het ging om een vennootschap actief in de staalsector.

Het enkele feit dat de operatie wordt doorgevoerd door een vennootschap of een onderneming, bewijst niet dat dit gebeurt in het kader van een beroepswerkzaamheid. Het is duidelijk dat de fiscale wetgever slechts de aftrek als beroepskosten heeft willen toelaten van kosten die inherent zijn aan de uitoefening van een beroep. Deze kosten moeten m.a.w. noodzakelijkerwijze betrekking hebben op een beroepsactiviteit van de vennootschap : artikel 49 WIB 1992 vereist immers o.m. dat de kosten in kwestie werden gedaan of gedragen om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden.

*Gent 15 november 2016*